



Afdeling Concern Financiën
Onderwerp Voortgangsrapportages in 2010

Bezoekadres
Waagstraat 1

Postadres
Postbus 20001
9700 PB Groningen

De leden van de raad van de gemeente Groningen
te
GRONINGEN

Wij zijn met het openbaar vervoer
bereikbaar, buslijnen 1, 2, 3, 5, 6,
11, 13, 16

Informatie over vertrektijden krijgt
u via 0900-92 92

In uw antwoord graag datum en
kenmerk vermelden.

Telefoon (050) 367 78 14 Bijlage(n)
Uw brief
Datum **16 APR 2010** van

Ons
kenmerk **BD 10.2219358**
Uw
kenmerk

E-mailadres
bestuursdienst@bsd.groningen.nl

Website
www.groningen.nl

Geachte heer, mevrouw,

Voor het jaar 2010 zijn de ambities op het gebied van bedrijfsvoering hoog. De ambtelijke organisatie staat voor de uitdaging een aantal grote projecten te realiseren. Het gaat om de projecten Bestuurlijke Informatie voorziening (BIV), risicomanagement, de invoering van het nieuwe financiële systeem, de bezuinigingen en de organisatieontwikkeling. Al deze projecten leggen druk op de financiële functie. Om deze druk enigszins te verlagen heeft ons college bij de vaststelling van de jaarplanning 2010 besloten de voortgangsrapportages te versoberen. Versoberen om informatie meer op hoofdlijnen aan college en raad te verstrekken op basis waarvan ons college en uw raad kunnen sturen. Onze inspanningen om deze versobering te realiseren zullen in 2010 leiden tot minder papierwerk. Graag informeren wij u over wat dit betekent voor de verantwoordingsinformatie in 2010.

In 2009 is een start gemaakt met mondelinge presentaties van voortgangsrapportages, naar voorbeeld van het Helmondse model. Deze mondelinge rapportage over de voortgang heeft in 2009 echter nog niet geleid tot een efficiëncyslag. Naast de presentaties is uw raad namelijk ook via raadsbrief geïnformeerd over het geprognosticeerde resultaat en via een visiedocument is uw raad geïnformeerd over de overige informatie die voorheen in de schriftelijke voortgangsrapportage werd opgenomen.

De Voortgangsrapportages in 2010

Hoe meer er op papier wordt gezet, hoe meer tijd dit kost van de auteur maar ook van de lezer. De voortgangsrapportages zullen in 2010 dan ook weer in presentatievorm gehouden worden. De presentaties worden per dienst verzorgd door de algemeen directeur van de dienst. De gemeentesecretaris presenteert het concern. Wij stellen u voor de presentaties plaats te laten vinden in de functionele commissies. Daarnaast zullen wij u een beknopte raadsbrief over de voortgangsrapportage aanbieden, zodat u vooraf aan de presentaties reeds over informatie beschikt. Conform de huidige werkwijze zullen de begrotingswijzigingen apart maar wel gelijktijdig met de voortgangsrapportage aangeboden worden.



De raadsbrief over de voortgangsrapportage is vergelijkbaar met de raadsbrief bij voortgangsrapportage II in 2009. De raadsbrief bestaat uit:

- De beleidsmatige afwijkingen op hoofdlijnen van de programma's
- De prognose van het financiële resultaat onderscheiden naar concern, dienst en bijzonder
- Een specificatie van het resultaat naar de belangrijkste onderdelen
- Een toelichting op de belangrijkste onderdelen van het resultaat
- Het vrij besteedbare resultaat
- Een toelichting op het vrij besteedbare resultaat
- De verschillen met de vorige voortgangsrapportage
- Het verloop van de post onvoorzien
- Geconstateerde onrechtmatigheden
- Afwijkingen in de voortgang van IC-plannen
- De aanbevelingen van de rekenkamercommissie
- Een overzicht van slot- en nacalculaties
- Een bijlage met het geprognosticeerde resultaat per programma en productgroep.

In de presentaties zal dieper ingegaan worden op de belangrijkste onderdelen van het financiële resultaat en de belangrijkste beleidsafwijkingen in programma's en projecten. De presentaties worden per dienst gehouden en zien er als volgt uit:

- sheet 1** VOORTGANG PROGRAMMA, PROJECT EN DIENST
- beleidsinhoudelijke resultaten (beoogd resultaat en geprognosticeerd resultaat i.r.t. het doel)
 - inspanningen dienst (wat hebben we daarvoor gedaan en wat gaan doen we ervoor doen?)
 - voortgang uitvoering nieuw beleid
- sheet 2** FINANCIËEL RESULTAAT EN BIJSTURING
- resultaat concern, dienst en bijzonder
 - besteedbaar resultaat (concern)
 - toelichting op belangrijkste onderdelen resultaat
 - getroffen bijsturingsmaatregelen
- sheet 3** BEDRIJFSMATIGE ONTWIKKELINGEN
- ontwikkeling bedrijfsvoering
 - voortgang bezuinigingen op de organisatie (o.a. personeelsstop)
 - inhuur derden
 - ziekteverzuimpercentage
- sheet 4** ACTUELE ONTWIKKELINGEN
- nieuwe risico's en ontwikkelingen (o.a. vanuit project risicomanagement)
 - door dienst in te vullen ontwikkelingen

Dit betekent dat wij u niet meer over alle onderwerpen via de voortgangsrapportages informeren. Dit betekent echter niet dat u hierover niet meer geïnformeerd wordt. In de bijlage vindt u een overzicht van de onderwerpen die voorheen opgenomen werden in de voortgangsrapportage (met name voortgangsrapportage II). In deze bijlage geven wij aan hoe u in 2010 over deze onderwerpen wordt geïnformeerd.

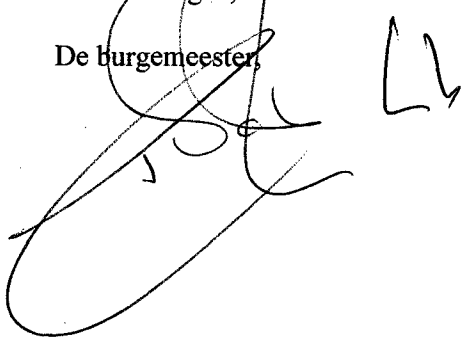
Ons college heeft zich gecommitteerd aan verbetering van de voortgangsrapportages. Aangezien de voortgangsrapportages tot nu toe primair een financiële focus hebben, is deze verbetering ook gericht op verbetering van de financiële beheersing tot uiting komend in een goede prognose van het jaarrekeningresultaat. Het accountantsbureau Ernst & Young heeft bij de beoordeling van de zomerbrief 2009 (tweede voortgangsrapportage) geconcludeerd dat zowel op concern- als op dienstniveau een aanzienlijke verbeteringslag is doorgevoerd in het proces van totstandkoming van de zomerbrief. Om dit te borgen adviseert Ernst & Young de concernsturing en -control voorlopig op dit niveau te handhaven, waarbij vooral aandacht moet worden besteed aan het cultuuraspect rondom het proces. Zoals het er nu naar uitziet zal de jaarrekening 2009 het beeld van Ernst & Young bevestigen; het jaarrekeningresultaat ligt dicht bij de prognose van de tweede voortgangsrapportage. Wij zien de voorgestelde werkwijze dan ook als een volgende stap in de ingezette verbeteringslag. De kwartaalafsluitingen zijn en blijven de basis voor de financiële verantwoording via de voortgangsrapportages. De controles op de kwartaalafsluitingen zullen in 2010 onverminderd voortgezet worden.

De voorgestelde werkwijze voor 2010 zullen wij evalueren in kader van het project BIV. Hiermee vormt het jaar 2010 waardevolle input voor dit project. Voor de planning & control cyclus van 2011 en verder zal uit het project BIV nog dit jaar een integraal advies volgen.

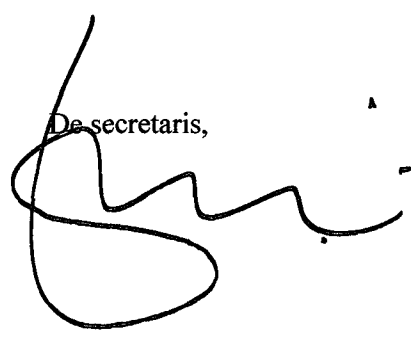
Wij vertrouwen erop u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd.

Met vriendelijke groet,
burgemeester en wethouders
van Groningen,

De burgemeester,



De secretaris,



Bijlage: Verstrekking verantwoordingsinformatie in 2010

Nr.	Onderdeel	VGR
1	Resultaat concern, dienst en bijzonder	X
2	Besteedbaar resultaat	X
3	Prognose van saldo van baten en lasten per productgroep	X
4	Toelichting en bijsturing op afwijkingen	X
5	Onderuitputting nieuw beleid	
6	Vrijval kapitaallasten	
7	Personele inzet en lasten (staat b)	X
8	Ontwikkeling bedrijfsvoering	X
9	Nieuwe risico's en ontwikkelingen	X
10	Geconstateerde onrechtmatigheden	X
11	Voortgang van IC-plannen	X
12	Ontwikkeling post onvoorzien	X
13	Voortgang doelmatigheid en doeltreffendheid	
14	Aanbevelingen Rekenkamercommissie	X
15	Aanbevelingen Accountant	
16	Overzicht van slot- en nacalculaties	X

1. Resultaat concern, dienst en bijzonder

Maakt deel uit van de voortgangsrapportage (raadsbrief en presentaties), waarbij resultaat dienst wordt gespecificeerd per dienst.

2. Besteedbaar resultaat

Maakt deel uit van de voortgangsrapportage (raadsbrief).

3. Prognose van saldo van baten en lasten per productgroep

Maakt deel uit van de voortgangsrapportage (bijlage van de raadsbrief). Tevens wordt hier het saldo per programma weergegeven.

De prognose van baten en lasten per productgroep maakt onderdeel uit van de dienstturaps. Deze turap's vormen de basis voor de voortgangsrapportage en van de control door concern financiën. De turap's worden in de Bestuurlijke Overleggen besproken.

4. Toelichting en bijsturing op afwijkingen

Maakt deel uit van de voortgangsrapportage. De hoofdlijnen en belangrijkste onderdelen van het resultaat komen terug in de raadsbrief en de presentaties. In de dienstturaps worden alle afwijkingen groter dan 250 duizend euro per productgroep toegelicht.

5. Onderuitputting nieuw beleid

Maakt deel uit van de begrotingswijzigingen die bij de voortgangsrapportage worden aangeboden. De onderuitputting op nieuw beleid wordt via de begrotingswijzigingen bij de eerste en tweede voortgangsrapportage naar de reserve nieuw beleid

overgeheveld. Daarnaast vindt control door concernfinanciën via de dienstturaps plaats.

6. Vrijval kapitaallasten

Maakt geen deel uit van de voortgangsrapportage. Maakt wel onderdeel uit van het resultaat en wordt als zodanig toegelicht in de dienstturaps. De structurele vrijval komt terug in het meerjarenbeeld.

7. Personele inzet en lasten (staat b)

Maakt beperkt deel uit van de voortgangsrapportage (presentaties). In de presentaties wordt ingegaan op inhuur, ziekteverzuim en bezuinigingen. De financiële afwijkingen op hoofdlijnen maken onderdeel uit van de dienstturaps. Niet-financiële informatie, zoals de opbouw van het personeelsbestand, mobiliteit, ziekteverzuim en taakstellingen op de formatie, zullen conform afspraken die gemaakt zijn in het kader van 'minder en beter' in een afzonderlijke rapportage in juni/juli aan de commissie worden aangeboden.

8. Ontwikkeling bedrijfsvoering

Maakt deel uit van de voortgangsrapportage (presentaties).

9. Nieuwe risico's en ontwikkelingen

Maakt deel uit van de voortgangsrapportage (presentaties).

10. Geconstateerde onrechtmatigheden

Maakt beperkt deel uit van de voortgangsrapportage (raadsbrief). Concernfinanciën inventariseert jaarlijks de geconstateerde onrechtmatigheden en de voortgang van de dienst IC-plannen per peildatum 30 september. Op basis van deze inventarisatie wordt een Voortgangsrapportage Rechtmatigheid opgesteld. Deze rapportage wordt voor het SO BSD-DIA geagendeerd. De wethouder Financiën rapporteert over de bevindingen in de commissie Financiën & Veiligheid. Tussentijdse afwijkingen groter dan 250 duizend euro worden direct gemeld. Op verzoek van de wethouder kan de raad ook via raadsbrief over de bevindingen van de inventarisatie geïnformeerd worden. Belangrijke afwijkingen maken deel uit van de voortgangsrapportage.

11. Voortgang van IC-plannen

Maakt beperkt deel uit van de voortgangsrapportage (raadsbrief). Toelichting is idem aan punt 10.

12. Ontwikkeling post onvoorzien

Maakt deel uit van de voortgangsrapportage (raadsbrief).

13. Voortgang doelmatigheid en doeltreffendheid

Maakt geen deel uit van de voortgangsrapportage. In het onderzoeksplan doelmatigheid en doeltreffendheid dat jaarlijks in december aan uw raad wordt aangeboden is de voortgang van onderzoeken uit eerdere jaarplannen opgenomen. Bovendien wordt de raad na afloop van een onderzoek geïnformeerd.

14. Aanbevelingen Rekenkamercommissie

Maakt deel uit van de voortgangsrapportage (raadsbrief).

15. Aanbevelingen Accountant

Maakt geen deel uit van de voortgangsrapportage.

De accountant rapporteert bij de interimcontrole en bij de jaarrekeningcontrole over de voortgang van de implementatie van de aanbevelingen. Bewaking vindt plaats in dit kader.

16. Overzicht van slot- en nacalculaties

Maakt deel uit van de voortgangsrapportage (raadsbrief).